

تصريح ضريبة الدخل لشركات الأشخاص

إسم الشركة		ضريبة الدخل - طبعة ٢٠١٠ موقع وزارة المالية الالكتروني
الشهرة التجارية		
سنة الأعمال:	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	
من	إلى	
اليوم	اليوم	السنة المالية
منطقة التكليف	الوحدة المالية	

يعتبر التصريح بكافة صفحاته وحدة متكاملة ويتوجب على المكلف تعبئة البيانات الإلزامية كافة ويتم تعبئة البيانات التكميلية بحسب الحاجة، على أن يقدم التصريح بكافة صفحاته.

تصريح ضريبة الدخل

١ أ
صفحة ٣/١
شركات أشخاص

إسم الشركة

رقم التسجيل
(لدى وزارة المالية)

السنة المالية من اليوم / الشهر / السنة إلى اليوم / الشهر / السنة

معلومات عامة

الشهرة التجارية

الجنسية

الشكل القانوني

الرمز الشكل

عنوان المركز الرئيسي

محافظة

قضاء

منطقة - بلدة

الشارع

المنطقة العقارية

المبنى

هاتف

فاكس

صندوق البريد: رقم المنطقة

البريد الالكتروني (e-mail):

محل الإقامة المختار للتبليغ*

محافظة

قضاء

منطقة - بلدة

الشارع

المنطقة العقارية

المبنى

هاتف

فاكس

صندوق البريد: رقم المنطقة

البريد الالكتروني (e-mail):

الشخص المكلف بتبليغ البريد

الإسم الكامل

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

فاكس

الشريك المفوض بالتوقيع عن الشركة

الإسم الكامل

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

فاكس

هاتف

ممثل الشركة القانوني

الصفة

الإسم الكامل

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

هاتف فاكس

خبير المحاسبة المجاز (في حال اقتضاء تعيينه)

الإسم الكامل

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

الرقم في النقابة هاتف

الشخص الذي ساهم بتحضير التصريح:

الإسم الكامل

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

هاتف فاكس

هل تستفيد الشركة من إعفاءات ضريبية؟ ☐ نعم ☐ لا

ما هو نشاط الشركة الأساسي:

عدد أهم ثلاثة نشاطات للشركة مع النسبة المئوية

١ النسبة %

٢ النسبة %

٣ النسبة %

نظام المحاسبة

☐ يدوي

☐ ممكن اسم البرنامج

اسم مورد البرنامج

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

طريقة البيع ☐ بالجملة ☐ بالمفرق ☐ بالائتين معاً

نسبة البيع بالجملة % بالمفرق %

هل هذا آخر تصريح للشركة؟ ☐ نعم ☐ لا

في حال نعم أذكر السبب:

☐ إندماج ☐ حل الشركة ☐ تغيير الشكل القانوني

☐ غير حدد

(*) يتم تبليغ الشخص الطبيعي أو المعنوي في محل الإقامة المختار الذي يصرح عنه للإدارة الضريبية، لذا يرجى الانتباه الى أحكام المادتين ٢٨ و ٢٧ من قانون الاجراءات الضريبية رقم ٤٤ تاريخ ٢٠٠٨/١١/١١.

(**) إذا كان التصريح هو الأخير فإنه لا يعفي الشركة من موجب تقديم تصريح التوقف عن العمل.

تصريح ضريبة الدخل

أ ١

صفحة ٣/٢

شركات الأشخاص

لائحة البيانات المالية والمحاسبية والتكميلية

توضع إشارة X في المربع المناسب مقابل كل بيان جرت تعبئته من قبل الشركة

رقم البيان	الوصف
	البيانات المالية والمحاسبية (الزامية)
أ ١١	الميزانية العمومية
أ ١٢	حساب النتيجة
أ ١٣	بيان الإنتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الضريبية
أ ١٤	بيان التدفقات النقدية
أ ١٥	ميزان المراجعة العام
أ ١٦	بيان النتيجة
أ ١٨	بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً
	البيانات التكميلية (إلزامية حسب عمليات الشركة)
أ ٢٠	بيان الأصول والإستهلاكات والإطفاءات الجائر تنزيلها والاستهلاكات المعتمدة من قبل الشركة
أ ٢٣	بيان النفرغ عن أصول رأسمالية
أ ٢٥	بيان إعادة التخمين/التقييم
أ ٢٦	بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين وفقاً لأحكام المواد ٤١ و ٤٢ و ٤٣
أ ٢٩	بيان بالمؤونات
أ ٣٠	بيان بالهبات والتبرعات والهدايا
أ ٣١	بيان مفصل بعقود الأشغال العامة
أ ٣٢	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات تشجيع الإستثمارات
أ ٣٣	بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات الإنماء الصناعي
أ ٣٤	بيان بالإعفاءات الضريبية بسبب التوظيف الذاتي
أ ٣٨	بيان بالأعباء المدفوعة كنفقات إدارية، براءات إختراع، حقوق، ماركات مسجلة ونفقات مماثلة أخرى
أ ٣٩	بيان بالفروع
أ ٤١	بيان بالمشاركات وبإيراداتها
أ ٤٢	بيان بطرق التقييم المعتمدة في الشركة
أ ٤٣	بيان بالمبالغ المدفوعة بدل خلو، شراء مؤسسة، تملك حصص في شركات أشخاص او محدودة المسؤولية او أسهم في شركات مساهمة
أ ٤٤	بيان بالمبالغ المقبوضة بدل خلو، بيع مؤسسة، نفرغ عن حصص في شركات أشخاص او محدودة المسؤولية او أسهم في شركات مساهمة
أ ٤٧	بيان بالحسابات الجارية للشركاء في شركات الأشخاص
أ ٤٨	بيان توزيع أرباح (خسائر) ضريبية للشركاء في شركات الأشخاص
أ ٤٩	بيان بحصة الشريك من الأرباح (الخسائر)
أ ٥٠	بيان بالأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات مالية
أ ٥١	بيان المشتريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال
أ ٥٢	بيان بأسماء الموردين المحليين وبالزبائن
أ ٥٣	بيان بالمبالغ المدفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة والمحامين والمستشارين وخلافهم من أصحاب المهن الحرة

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات - ضريبة الدخل

١١
صفحة ٣/٣
شركات أشخاص

تصريح ضريبة الدخل
عن الشركاء الموصين القاصرين الذين لا تنطبق عليهم أحكام المادة ٦٦ من قانون التجارة

١- ضريبة الأرباح التجارية والصناعية وغير التجارية (الباب الأول)

١٠٠

مجموع الأرباح (الخسائر) من شركات الأشخاص للشركاء الموصين القاصرين
أ- في حال كانت نتيجة السطر ١٠٠ أعلاه ربحا

١١٠

ربح الدورة المالية الحالية (ينقل من السطر ١٠٠)

١٢٠

ينزل : خسارة ناتجة عن التفرغ عن أصول رأسمالية قابلة للإستهلاك

١٣٠

عجز إيرادي مدور كما في أول السنة المالية

١٤٠

النتيجة ربح

١٥٠

أو عجز باق

١٦٠

ينزل من العجز الباقي : أرباح إعادة التخمين المستخدمة في إطفاء عجز مدور

١٧٠

صافي أرباح التفرغ عن أصول رأسمالية المستخدمة في إطفاء عجز مدور

١٨٠

رصيد العجز المدور للسنة القادمة (بعد تنزيل العجز الساقط بمرور الزمن)

١٩٠

ب- في حال كانت نتيجة السطر ١٠٠ أعلاه خسارة

٢٠٠

عجز إيرادي مدور كما في أول السنة المالية

٢١٠

ينزل : أرباح إعادة التخمين المستخدمة في إطفاء عجز مدور

٢٢٠

يضاف : خسارة الدورة المالية الحالية (ينقل من السطر ١٠٠)

٢٣٠

مجموع العجز و الخسائر

٢٤٠

ينزل : صافي أرباح التفرغ عن أصول رأسمالية المستخدمة في إطفاء عجز مدور

رصيد العجز المدور للسنة القادمة (بعد تنزيل العجز الساقط بمرور الزمن)

٢٥٠

ج- أرباح التحسين الخاضعة لضريبة المادة ٤٥ (البيان ٤٨)

٢٦٠

أرباح إعادة التخمين المستخدمة لأغراض غير إطفاء عجز مدور

٢٧٠

رصيد أرباح التفرغ عن أصول رأسمالية

مجموع أرباح التحسين الخاضعة للضريبة

٢- مجموع الضرائب المتوجبة

٢٨٠

الضريبة المتوجبة على الأرباح التجارية والصناعية وغير التجارية
عن حصص الشركاء الموصين القاصرين *

٢٩٠

ينزل إعفاءات خاصة و/أو ضريبة المادة ٥١ من ٢٠٠٣/٤٩٧

٣٠٠

رصيد الضريبة المتوجبة على الأرباح

٣١٠

الضريبة المتوجبة على أرباح التحسين **

٣٢٠

الضريبة المتوجبة على غير المقيمين (مواد ٤١، ٤٢، ٤٣)

٣٣٠

إجمالي الضرائب المتوجبة

٣٤٠

مجموع الضرائب المدفوعة

٣٥٠

رصيد الضرائب المتوجب دفعها أو استردادها

٣٦٠

غرامة تحقق على ضريبة الأرباح التجارية وغير التجارية

٣٧٠

غرامة تحقق على ضريبة ربح التحسين

٣٨٠

غرامة تحقق على ضريبة غير المقيمين

٣٩٠

اجمالي غرامات التحقق

٤٠٠

إجمالي غرامات التحقق المدفوعة

٤١٠

رصيد الغرامة المتوجب دفعه أو استرداده

إفادة

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

إسم الموقع عن الشركة

الصفة

التاريخ

التوقيع

* تصرح الشركة عن مجموع حصص الشركاء الموصين القاصرين بدون تنزيل عائلي ووفقاً لمعدلات الضرائب المعتمدة للأشخاص الطبيعيين.

** يمكن للشركة أن تصرّح عن حصة الشركاء الموصين القاصرين من الضريبة عن أرباح التحسين أو الضريبة عن المبالغ المدفوعة لغير المقيمين، وعن حصة بقية الشركاء ضمن تصاريحهم الشخصية، أو يمكنها التصريح عن ضريبة أرباح التحسين أو ضريبة المبالغ المدفوعة لغير المقيمين المتوجبة على الشركة.

الميزانية العمومية

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة

مديرية الواردات - ضريبة الدخل

صفحة ٢/١

رقم الحساب (١)	الموجودات (٢)	رقم السطر	الدورة المالية الحالية (١)		الدورة المالية السابقة (٢)
			القيمة غير الصافية (٣)	الإستهلاكات والمؤونات (٤)	القيمة الصافية (٥)
٢١٠	إجمالي الأصول الثابتة غير المادية	١٩٠			
٢٢٠	إجمالي الأصول الثابتة المادية	٢٩٠			
٢٥٠	إجمالي الأصول الثابتة المالية	٣٩٠			
٢٧٠	فروقات إعادة التخمين	٤٠٠			
	مجموع الأصول الثابتة	٤٩٠			
٤٥٠	حسابات الشركاء المدينة	٥٠٠			
٣١٠	مواد أولية وإستهلاكية				
٣٣٠	قيد الصنع (ملع وأشغال وخدمات)				
٣٥٠	منتجات				
٣٧٠	بضائع				
٣٠٠	اجمالي المخزون وقيد الصنع	٥١٠			
٤٠٩	سلفات ودفعات على حساب طلبيات للإستثمار				
٤١١ } ٤١٨ }	ذمم مدينة - زبائن وأوراق قبض				
٤٢٨	ذمم مدينة - المستخدمين				
٤٣٨	ذمم مدينة - الضمان الاجتماعي				
٤٤١	ضرائب متوجبة على الإستثمار				
٤٤٢	الدولة والمؤسسات العامة - الضريبة على القيمة المضافة				
٤٤٩	ذمم مدينة - الدولة والمؤسسات العامة				
٤٦٨	ذمم الاستثمار المدينة الاخرى				
٤٦٩	ذمم مدينة خارج الاستثمار				
٤٧٠	حسابات التسوية المدينة				
	اجمالي الذمم المدينة	٥٢٠			
٥٠٠	سندات توظيف (أسهم)				
٥١٠	مصارف ومؤسسات مالية - حسابات مدينة				
٥٣٠	الصندوق				
	إجمالي الحسابات المالية	٥٤٠			
	مجموع الأصول المتداولة	٥٥٠			
	مجموع الموجودات	٦٠٠			

إسم الموقع عن الشركة

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

الصفحة

التاريخ

التوقيع

اليوم

الشهر

السنة

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل الميزانية العمومية أ ١١١ صفحة ٢/٢			
رقم الحساب	المطلوبات	رقم السطر	الدورة المالية الحالية (٧)
الدورة المالية السابقة (٨)			
١٠١	رأس المال	٦١٠	
١٠٣	فروقات إعادة التخمين والتقييم	٦٣٠	
١٣٠	النتيجة الصافية للدورة المالية (ربح أو خسارة)	٦٦٠	
١٤٠	إعانات للتوظيفات	٦٧٠	
	الرساميل الخاصة	٦٨٠	
١٥٠	إجمالي المؤونات لمواجهة أخطار وأعباء	٦٩٠	
١٦٠	إجمالي الديون المالية الطويلة والمتوسطة الأجل	٧٠٠	
٤٥٠	حسابات الشركاء الدائنة	٧١٠	
٤١٩	سلفات ومقبوضات على حساب طلبيات قيد التنفيذ		
٤٠١ ٤٠٣ ٤٦٣	ذمم دائنة (موردو الإستثمار وموردو الأصول الثابتة)		
٤٢١	ذمم دائنة - المستخدمون		
٤٣١	ذمم دائنة - الضمان الإجتماعي		
٤٤١	ضرائب متوجبة على الإستثمار		
٤٤٢	الدولة والمؤسسات العامة - الضريبة على القيمة المضافة		
٤٤٣	ضرائب متوجبة خارج الإستثمار		
٤٤٥	ذمم دائنة - الدولة والمؤسسات العامة		
٤٦١	ذمم الاستثمار الدائنة الاخرى		
٤٦٥	ذمم دائنة خارج الاستثمار		
٤٧٠	حسابات التسوية الدائنة		
	اجمالي الذمم الدائنة	٧٢٠	
٥١٠	مصارف ومؤسسات مالية - حسابات دائنة		
	مجموع المطلوبات المتداولة	٧٣٠	
	مجموع الرساميل الخاصة والمطلوبات	٧٩٠	

إسم الموقع عن الشركة
الصفة

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)

التاريخ
الـيوم / الشهر / السنة

التوقيع

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل حساب النتيجة أ ١٢١ صفحة ٢/١				
رقم الحساب (١)	الأعباء (٢)	رقم السطر	الدورة المالية الحالية	
			(٣)	(٤)
				الدورة المالية السابقة ل.ل.
				(٥)
٦٠٠	بدل شراء البضاعة المباعة	١٠٠		
٦٠١	- مشتريات البضاعة	١١٠		
٦٠٥	- قيمة التغير في مخزون البضاعة (١)	١٢٠		
١٣١	الهامش التجاري القائم	١٣٠		
٦١٠	مواد أولية وإستهلاكية مستخدمة	١٤٠		
٦١١	- مشتريات المواد الأولية والإستهلاكية	١٥٠		
٦١٥	- قيمة التغير في مخزون المواد الأولية والإستهلاكية	١٦٠		
٦٢٠	أعباء خارجية أخرى	١٧٠		
٦٢١	- مشتريات من ملزمين ثانويين	١٨٠		
٦٢٥	- الأتلاوى	١٩٠		
٦٢٦	- الخدمات الخارجية	٢٠٠		
١٣٢	القيمة المضافة	٢١٠		
٦٣٠	أعباء المستخدمين	٢٢٠		
٦٣١	- رواتب وأجور المستخدمين	٢٣٠		
٦٣٥	- أعباء إجتماعية (ضمن إجتماعي...)	٢٤٠		
٦٤٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة	٢٥٠		
١٣٣	الفائض غير الصافي للإستثمار	٢٦٠		
٦٥٠	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار	٢٧٠		
٦٥١	- مخصصات الإستهلاكات	٢٨٠		
٦٥٥	- مخصصات المؤونات	٢٩٠		
٦٦١	أعباء إدارية عادية أخرى	٣٠٠		
	إجمالي أعباء الإستثمار (غير المالية)	٣١٠		
	أعباء تجارية متغيرة	٣٢٠		
	أعباء تصنيع متغيرة	٣٣٠		
	أعباء غير موزعة	٣٤٠		
٦٦٥	حصة المؤسسة من الخسائر على عمليات مشتركة	٣٥٠		
٦٧٣	فوائد وأعباء مشابهة	٣٦٠		
٦٧٥	فروقات صرف سلبية	٣٧٠		
٦٧٦	أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف	٣٨٠		
٦٧٩	الإستهلاكات والمؤونات المالية	٣٨٥		
٦٧٠	إجمالي الأعباء المالية	٣٩٠		
١٣٥	النتيجة الجارية قبل الضريبة	٤٠٠		
٦٨١	القيمة الدفترية للأصول الثابتة المتفرغ عنها	٤١٠		
٦٨٥	أعباء أخرى خارج الإستثمار	٤٢٠		
٦٨٩	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات خارج الإستثمار	٤٣٠		
٦٨٠	إجمالي الأعباء خارج الإستثمار	٤٤٠		
١٣٦	أرباح خارج الإستثمار	٤٥٠		
٦٩٠	الضرائب على الأرباح	٤٦٠		
١٣٨	النتيجة (الأرباح)	٤٧٠		
	المجموع العام	٤٨٠		

(١) مخزون أول المدة ناقص مخزون آخر المدة.

١٢ أ حساب النتيجة الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل				
رقم الحساب (١)	الإيرادات (٢)	رقم السطر	الدورة المالية الحالية	
			(٣)	(٤)
			(٥)	الدورة المالية السابقة ل.ل.
٧٠٠	مبيعات البضاعة	١٠٠		
٧١٠	المنتجات المباعة	١١٠		
٧١١	- مبيعات	١٢٠		
٧١٢	- أشغال	١٣٠		
٧١٣	- خدمات	١٤٠		
	القيمة الصافية او رقم الأعمال	١٥٠		
٧٢٠	الإنتاج المخزون (قيمة التغير) (٢)	١٦٠		
٧٢١	- قيد الصنع (السلع)	١٧٠		
٧٢٢	- قيد الصنع (خدمات)	١٨٠		
٧٢٥	منتجات	١٩٠		
٧٣٠	منتجات لها طابع الأصول الثابتة	٢٠٠		
٧٤٠	إعانات للإستثمار	٢١٠		
٧٤١	- للبضائع	٢٢٠		
٧٤٢	- للإنتاج	٢٣٠		
٧٥٠	إستردادات من المؤونات للإستثمار	٢٤٠		
٧٦١	إيرادات أخرى ناتجة عن الإستثمار	٢٤٥		
	إجمالي إيرادات الإستثمار (غير المالية)	٢٥٠		
٧٦٥	حصص أرباح العمليات المشتركة	٢٦٠		
٧٧١	إيرادات سندات المشاركة	٢٧٠		
٧٧٢	إيرادات القيم المنقولة الأخرى	٢٨٠		
٧٧٣	فوائد وإيرادات مشابهة	٢٩٠		
٧٧٥	فروقات صرف إيجابية	٣٠٠		
٧٧٨	إيرادات مالية أخرى	٣١٠		
٧٧٩	إستردادات من المؤونات المالية	٣٢٠		
٧٧٠	إجمالي الإيرادات المالية	٣٣٠		
٧٨١	إيرادات التفرغ عن أصول ثابتة	٣٤٠		
٧٨٢	إعانات للتوظيفات محولة الى نتيجة الدورة	٣٥٠		
٧٨٨	إيرادات أخرى خارج الإستثمار	٣٦٠		
٧٨٩	إستردادات من مؤونات خارج الإستثمار	٣٧٠		
٧٨٠	إجمالي الإيرادات خارج الإستثمار	٣٨٠		
١٣٦	خسائر خارج الإستثمار	٣٩٠		
١٣٩	النتيجة (الخسائر)	٤٠٠		
	المجموع العام	٤٧٠		

(٢) مخزون آخر المدة ناقص مخزون أول المدة.

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل		بيان الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الضريبية		١٣ أ
الربح المحاسبي (الخسارة) للدورة المالية الحالية (ينقل من الحسابين ١٣٥ و ١٣٦ في حساب النتيجة)		٢١٠		
يعاد إلى الأرباح (أو ينزل من الخسارة)				
مخصصات الإستهلاك كاملة		٢٢٠		
الهبات والتبرعات والهدايا كاملة		٢٣٠		
مخصصات المؤونات كاملة		٢٤٠		
ضرائب ورسوم		٢٦٠		
الضرائب غير الجائز تنزيلها ضريبياً		٢٧٠		
الضرائب الإستثنائية والغرامات الشخصية		٢٧٣		
ضريبة المادة ٥١ من القانون رقم ٢٠٠٣/٤٩٧				
الخسائر		٢٨٠		
الخسارة الناتجة عن التفرغ عن أصول رأسمالية بما فيها مصاريف التفرغ		٢٩٠		
خسارة ناتجة عن أعمال مؤسسات وفروع ووكالات خارج لبنان.		٢٩٣		
خسارة ناتجة عن أشغال عامة				
أعباء الأملاك المبنية		٢٩٥		
أعباء الأملاك المبنية المؤجرة				
تعويضات ومخصصات		٣٠٠		
تعويضات التمثيل التي تتجاوز ١٠% من الراتب الأساسي للمستخدمين		٣١٠		
تعويضات الصرف من الخدمة المدفوعة زيادة على التعويض القانوني		٣١٥		
مختلف				
مجموع المبالغ التي يجب إعادتها الى الأرباح		٣٢٠		
ينزل من الأرباح (أو يضاف على الخسارة)				
الإستهلاكات الجائز تنزيلها ضريبياً		٣٣٠		
هبات وتبرعات وهدايا جائز تنزيلها ضريبياً		٣٤٠		
مخصصات المؤونات الجائز تنزيلها ضريبياً		٤٠٠		
إستردادات مؤونات خضعت سابقاً للضريبة		٤١٠		
أرباح تفرغ عن أصول رأسمالية بما فيها مصاريف التفرغ		٤٢٠		
أنصبة الأرباح التي تحصل عليها الشركة نتيجة مشاركتها في شركات أموال لبنانية أخرى		٤٣٠		
أنصبة الأرباح التي تحصل عليها الشركة نتيجة مشاركتها في شركات أموال أجنبية وتسدد عنها ضريبة الباب الثالث		٤٣١		
بدلات الإيجار غير الصافية المقبوضة والخاضعة لضريبة الأملاك المبنية وسبق إضافتها للأرباح		٤٤٠		
الأرباح المحققة من الفروع القائمة في الخارج وغير الخاضعة للضريبة في لبنان سبق إضافتها للأرباح		٤٥٠		
أرباح ناتجة عن أشغال عامة		٤٥١		
مختلف		٤٥٥		
مجموع المبالغ التي يجب تنزيلها من الأرباح		٤٦٠		
الربح (الخسارة) للدورة المالية الحالية		٤٧٠		
ينزل إعفاءات مؤقتة		٤٨٠		
الربح (الخسارة) للدورة المالية الحالية (يوزع حسب عقد الشركة)		٤٩٠		
يضاف: مبالغ دفعت للشركاء خلال السنة المالية		٥٠٠		
الرواتب والمنافع النقدية والعينية للشركاء		٥١٠		
فوائد عائدة للشركاء		٥٢٠		
مجموع المبالغ التي دفعت للشركاء خلال السنة المالية				
مجموع الربح (أو الخسارة) للدورة المالية الحالية الخاضع للضريبة		٥٣٠ *		

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل			بيان التدفقات النقدية		أ ١٤	
عناصر البيان			الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم والرساميل الدائمة (١)	النقص في الأصول والزيادة في الخصوم والرساميل الدائمة (٢)		
أ - التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي ورأس المال العامل			إستخدامات	موارد		
	١- التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي					
١٢٠	صافي النتيجة بعد الضريبة					
١٣٠	تعا د الإستهلاكات					
١٤٠	تعا د المؤونات					
١٥٠	تنقص الإسترادات					
١٥٥	ينقص ربح التفرغ عن الأصول الثابتة					
١٥٦	يعا د خسارة التفرغ عن الأصول الثابتة					
١٦٠	مجموع التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي					
١٦٥	صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي (١)					
	٢- التدفقات النقدية من رأس المال العامل					
١٧٠	المخزون					
١٨٠	زبانن وضم مدينة أخرى للإستثمار					
١٩٠	موردون وضم دائنة أخرى للإستثمار					
٢٠٠	ضم الضمان الإجتماعي والمستخدمين					
٢١٠	ضم ضريبية					
٢٢٠	حسابات تسوية الأصول					
٢٣٠	حسابات تسوية الخصوم					
٢٤٠	مجموع التدفقات النقدية من رأس المال العامل					
٢٥٠	*صافي التدفقات النقدية من رأس المال العامل (٢)					
٢٦٠	(١+٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي ورأس المال العامل					
ب - التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري						
٢٧٠	إقتناء الأصول الثابتة المادية وغير المادية					
٢٨٠	تملك الأصول الثابتة المالية					
٢٨٥	إيرادات التفرغ عن الأصول الثابتة					
٣٠٠	ضم مدينة للأطراف المقربة					
٣١٠	ضم مدينة خارج الإستثمار					
٣٢٠	مجموع التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري					
٣٣٠	صافي التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري					
ج - التدفقات النقدية من النشاط التمويلي						
٣٥٠	رأس المال					
٣٦٠	فروقات إعادة التخمين / التقييم					
٣٧٠	الإحتياطيات					
٣٨٠	قروض وإعانات					
٣٩٠	النتلج السابقة المدورة					
٤٠٠	ضم دائنة للأطراف المقربة					
٤١٠	ضم دائنة خارج الإستثمار					
٤٢٠	مجموع التدفقات النقدية من النشاط التمويلي					
٤٣٠	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي					
٥٠٠	مجموع صافي التدفقات النقدية من(أ+ب+ج)					
٥١٠	صافي قيم الأموال الجاهزة من التدفقات النقدية					
٥٢٠	رصيد أول المدة لقيم الأموال الجاهزة					
٥٣٠	رصيد آخر المدة لقيم الأموال الجاهزة					

* صافي التدفقات النقدية من رأس المال العامل يساوي مجموع إستخدامات التدفقات النقدية من رأس المال العامل ناقصاً موارد التدفقات النقدية من رأس المال العامل.

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						رأس المال (للشركة أو للشخص)	١٠١	
						علاوات الاصدار والاندماج والمقدمات	١٠٢	
						فروقات إعادة التخمين والتقييم	١٠٣	
						الحساب الشخصي لصاحب المؤسسة	١٠٩	
						احتياطي قانوني	١١١	
						احتياطيات نظامية وتعاقدية	١١٢	
						احتياطيات أخرى	١١٩	
						نتائج سابقة مدورة دائنة	١٢١	
						نتائج سابقة مدورة مدينة	١٢٥	
						النتيجة الصافية للدورة المالية (ربح أو خسارة)	١٣٠	
						إعانات للتوظيفات مقبوضة	١٤١	
						إعانات للتوظيفات محولة للنتائج	١٤٥	
						مؤونات لمواجهة اخطار	١٥١	
						مؤونات لمواجهة أعباء	١٥٥	
						قروض لقاء سندات دين	١٦١	
						قروض من مؤسسات التسليف	١٦٢	
						قروض وديون مختلفة	١٦٨	
						حسابات ارتباط المؤسسات والفروع وشركات المشاركة	١٨١	
						الأموال والخدمات المتبادلة بين الفروع (أعباء)	١٨٦	
						الأموال والخدمات المتبادلة بين الفروع (إيرادات)	١٨٧	

رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبى	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن
٢١١		المؤسسة التجارية (الخلو، الشهرة، الزبائن)				
٢١٢		مصاريف التأسيس				
٢١٣		مصاريف البحوث والتطوير				
٢١٤		براءات الاختراع الاجازات العلامات والقيم المماثلة				
٢١٩		أصول ثابتة غير مادية أخرى				
٢٢١		الأراضي				
٢٢٣		الأبنية				
٢٢٤		التجهيزات الفنية والآلات الصناعية				
٢٢٥		آليات النقل				
٢٢٦		أصول ثابتة مادية أخرى				
٢٢٧		أصول ثابتة مادية قيد الصنع				
٢٢٨		سلفات ودفعات على حساب شراء أصول ثابتة مادية				
٢٥١		سندات مشاركة				
٢٥٢		ذمم مدينة مرتبطة بمشاركات				
٢٥٣		سندات أخرى مجمدة				
٢٥٥		قروض طويلة ومتوسطة الاجل				
٢٥٩		ذمم مدينة أخرى مجمدة				
٢٧٠		فروقات إعادة التخمين				
٢٨٠		استهلاكات المؤسسة التجارية (الشهرة)				
٢٨١		استهلاكات الأصول الثابتة غير المادية الاخرى				

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل									
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع					
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين				
						استهلاكات الأصول الثابتة المادية		٢٨٢	
						مؤونات هبوط قيمة المؤسسة التجارية		٢٩٠	
						مؤونات هبوط قيم الاصول الثابتة غير المادية		٢٩١	
						مؤونات هبوط أسعار الاصول الثابتة المادية		٢٩٢	
						مؤونات هبوط أسعار الاصول الثابتة المالية		٢٩٥	
						مخزون مواد أولية		٣١١	
						مخزون مواد ولوازم استهلاكية أخرى		٣١٥	
						مخزون منتجات قيد الصنع		٣٣١	
						مخزون أشغال قيد التنفيذ		٣٣٢	
						مخزون دراسات قيد الاعداد		٣٣٥	
						مخزون خدمات قيد التقديم		٣٣٦	
						مخزون منتجات بسيطة		٣٥١	
						مخزون منتجات تامة الصنع		٣٥٥	
						مخزون فضلات الإنتاج		٣٥٨	
						مخزون البضائع المعدة للبيع		٣٧٠	
						مؤونات هبوط أسعار مخزون المواد الأولية والاستهلاكية		٣٩١	
						مؤونات هبوط أسعار الانتاج قيد الصنع		٣٩٣	
						مؤونات هبوط أسعار الانتاج المخزون		٣٩٥	
						مؤونات هبوط أسعار البضاعة المخزونة		٣٩٧	
						ذمم دائنة (موردو الاستثمار)		٤٠١	

رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	الحساب	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة	
			المجاميع		الأرصدة	
			مدین	دائن	مدین	دائن
٤٠٣		موردو الاصول الثابتة				
٤٠٩		سلفات ودفعات على حساب طلبيات للاستثمار				
٤١١		ذمم مدينة (زبائن)				
٤١٣		أوراق قبض - زبائن				
٤١٥		ذمم مدينة على أشغال لم تبلغ مرحلة تحرير فواتير بها				
٤١٨		فواتير قيد الإعداد				
٤١٩		سلفات ومقبوضات على حساب طلبيات قيد التنفيذ				
٤٢١		مدفوعات متوجبة للمستخدمين				
٤٢٨		حسابات المستخدمين المدينة				
٤٣١		ذمم دائنة تجاه مؤسسات الضمان الاجتماعي				
٤٣٨		ذمم مدينة على مؤسسات الضمان الاجتماعي				
٤٤١		ضرائب متوجبة على الاستثمار				
٤٤٢		الدولة والمؤسسات العامة-الضريبة على القيمة المضافة				
٤٤٣		ضرائب متوجبة خارج الاستثمار				
٤٤٥		الدولة والمؤسسات العامة (ذمم دائنة أخرى)				
٤٤٩		الدولة والمؤسسات العامة (ذمم مدينة)				
٤٥١		حسابات الشركاء الجارية المدينة				
٤٥١		حسابات الشركاء الجارية الدائنة				
٤٥٣		أنصبة أرباح برسم الدفع				
٤٥٥		ذمم دائنة أخرى للشركاء				

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						ذمم الشركاء المدينة	٤٥٩	
						ذمم الاستثمار الدائنة الأخرى	٤٦١	
						أقساط برسم الدفع على أصول ثابتة مالية	٤٦٣	
						دائنون مختلفون خارج الاستثمار	٤٦٥	
						مدينون مختلفون للاستثمار	٤٦٨	
						مدينون مختلفون - خارج الاستثمار	٤٦٩	
						الأعباء الواجب توزيعها على عدة دورات	٤٧١	
						أعباء محتسبة مسبقاً	٤٧٢	
						إيرادات محتسبة مسبقاً	٤٧٣	
						أعباء برسم الدفع	٤٧٤	
						حسابات التوزيع الدوري للأعباء	٤٨١	
						حسابات التوزيع الدوري للإيرادات	٤٨٢	
						مؤونات هبوط قيم الذمم المدينة - الزبائن	٤٩١	
						مؤونات هبوط قيم حسابات الشركاء	٤٩٥	
						مؤونات هبوط قيم حسابات الذمم المدينة المختلفة	٤٩٦	
						أسهم صادرة عن الشركة ومعاد شراؤها من قبلها	٥٠١	
						سندات تمنح حاملها حق الملكية	٥٠٢	
						سندات دين وقسائم صادرة عن الشركة	٥٠٥	
						سندات تمنح حاملها حقوق الدائنين	٥٠٦	
						شيكات وقسائم برسم القبض	٥١١	

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
ميزان المراجعة العام								
١٥ أ								
صفحة ٨/٦								
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						بنوك	٥١٢	
						مؤسسات التمويل	٥١٩	
						الصندوق	٥٣٠	
						التحويلات الداخلية	٥٨٠	
						مؤهلات هبوط أسعار سندات التوظيف	٥٩٠	
						مشتريات البضاعة	٦٠١	
						قيمة التغير في مخزون البضاعة	٦٠٥	
						مشتريات المواد الاولية والاستهلاكية	٦١١	
						قيمة التغير في مخزون المواد الأولية والاستهلاكية	٦١٥	
						مشتريات من ملتزمين ثانويين	٦٢١	
						الاتاوى	٦٢٥	
						الخدمات الخارجية	٦٢٦	
						رواتب وأجور المستخدمين	٦٣١	
						أعباء اجتماعية (ضمان اجتماعي)	٦٣٥	
						ضرائب ورسوم على الرواتب والأجور وبدلات الأتعاب	٦٤١	
						ضرائب ورسوم للبلديات	٦٤٢	
						ضرائب على المبيعات غير قابلة للإسترداد	٦٤٣	
						رسوم تسجيل	٦٤٤	
						ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة أخرى - بما فيها ضريبة المادة ٥١	٦٤٥	
						مخصصات الاستهلاكات	٦٥١	

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل								
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	رقم الحساب وفقاً للتصميم المحاسبي	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
						مخصصات المؤونات	٦٥٥	
						أعباء إدارية عادية أخرى	٦٦١	
						حصة المؤسسة من الخسائر على عمليات مشتركة	٦٦٥	
						فوائد وأعباء مشابهة	٦٧٣	
						فروقات صرف سلبية	٦٧٥	
						أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف	٦٧٦	
						مخصصات الاستهلاكات والمؤونات المالية	٦٧٩	
						القيمة الدفترية للاصول الثابتة المتفرغ عنها	٦٨١	
						أعباء أخرى خارج الاستثمار	٦٨٥	
						مخصصات الاستهلاكات والمؤونات خارج الاستثمار	٦٨٩	
						الضرائب على الأرباح	٦٩٠	
						مبيعات البضاعة - فواتير	٧٠١	
						حسومات ممنوحة	٧٠٩	
						مبيعات	٧١١	
						أشغال	٧١٢	
						خدمات	٧١٣	
						إيرادات النشاطات الفرعية	٧١٧	
						حسومات ممنوحة	٧١٩	
						قيمة التغير في المخزون قيد الصنع (سلع)	٧٢١	
						قيمة التغير في المخزون قيد الصنع (خدمات)	٧٢٢	

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل									
الدورة المالية السابقة		الدورة المالية الحالية				الحساب	الرقم الموازي المعتمد من قبل المكلف	رقم الحساب وفقا للتصميم المحاسبي	
الأرصدة		الأرصدة		المجاميع					
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين				
						قيمة التغير في مخزون المنتجات		٧٢٥	
						منتجات لها طابع الأصول الثابتة غير المادية		٧٣١	
						منتجات لها طابع الأصول الثابتة المادية		٧٣٢	
						إعانات للاستثمار للبضائع		٧٤١	
						إعانات للاستثمار للانتاج		٧٤٢	
						استردادات من مؤونات هبوط أسعار الأصول الثابتة		٧٥٢	
						استردادات من مؤونات هبوط أسعار الأصول المتداولة		٧٥٣	
						إيرادات عادية أخرى ناتجة عن الاستثمار		٧٦١	
						حصص أرباح العمليات المشتركة		٧٦٥	
						إيرادات سندات المشاركة		٧٧١	
						إيرادات القيم المنقولة الأخرى		٧٧٢	
						فوائد وإيرادات مشابهة		٧٧٣	
						فروقات صرف إيجابية		٧٧٥	
						إيرادات مالية أخرى		٧٧٨	
						استردادات من المؤونات المالية		٧٧٩	
						إيرادات التفرغ عن أصول ثابتة		٧٨١	
						إعانات للتوظيفات محولة الى نتيجة الدورة المالية		٧٨٢	
						إيرادات أخرى خارج الاستثمار		٧٨٨	
						استردادات من مؤونات خارج الاستثمار		٧٨٩	
						المجاميع			

الجمهورية اللبنانية وزارة المالية مديرية المالية العامة مديرية الواردات - ضريبة الدخل				
بيان النتيجة				
أ ١٦ صفحة ٢/١				
رقم السطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة (٤)
		التفاصيل (٢)	المجموع (٣)	
٢٠٠	مبيعات البضاعة			
٢١٠	مبيعات الإنتاج			
٢٢٠	مبيعات الأشغال			
٢٣٠	مبيعات الخدمات			
٢٤٠	رقم الأعمال			
٢٥٠	كلفة البضاعة المباعة			
٢٦٠	كلفة الإنتاج المباع			
٢٧٠	كلفة الأشغال			
٢٨٠	كلفة أداء الخدمات			
٢٩٠	إجمالي الكلفة			
٣٠٠	الربح القائم			
٣١٠	كلفة اللوازم الاستهلاكية			
الخدمات الخارجية				
٣٢٠	أتاوى			
٣٣٠	صيانة وتصليلحات			
٣٤٠	دعاية وإعلان			
٣٥٠	نقلليات			
٣٦٠	إيجارات			
٣٧٠	مصاريف تمثيل			
٣٨٠	مصاريف تشريفات			
٣٩٠	مصاريف السفر			
٤٠٠	أعباء مستشارين وخبراء			
٤١٠	تأمين			
٤١٥	عمولات مدفوعة			
٤٢٠	خدمات خارجية أخرى			
٤٣٠	مجموع الخدمات الخارجية			
أعباء المستخدمين				
٤٤٠	رواتب وأجور			
٤٥٠	عمولات			
٤٦٠	ضمان إجتماعي			
٤٧٠	تنقللات			
٤٨٠	إطعام المستخدمين			
٤٩٠	مصاريف التدريب			
٥٠٠	تأمينات للمستخدمين			
٥١٠	مصاريف أخرى			
٥٢٠	مجموع أعباء المستخدمين			
ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة				
٥٣٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة			
٥٣٣	ضريبة المادة ٥١ من القانون رقم ٢٠٠٣/٤٩٧			
٥٤٠	غرامات			
٥٥٠	أعباء إدارية أخرى			
٥٦٠	مجموع الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة			
مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار				
٥٧٠	مخصصات الإستهلاكات*			
٥٨٠	مخصصات المؤونات			
٥٩٠	مجموع مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار			
٦٠٠	مجموع الأعباء			

* يدون في هذه الخانة مخصصات إستهلاكات الاصول الثابتة المعتمدة من قبل المكلف (أ٢٠ ص ٢/٢)

بيان النتيجة

أ ١٦

صفحة ٢/٢

رقم السطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		الدورة المالية السابقة
		التفصيل (٢)	المجموع (٣)	
٦١٠	إستردادات من المؤونات غير المالية			
٦٢٠	منتجات لها طابع الاصول الثابتة			
٦٣٠	إيرادات أخرى			
٦٤٠	إجمالي إيرادات الاستثمار غير المالية			
٦٥٠	ربح أو خسارة ناتجة عن الاستثمار			
٦٦٠	حصص أرباح العمليات المشتركة			
٦٧٠	إيرادات سندات المشاركة والتوظيف			
٦٨٠	أرباح صافية من عمليات التفرغ عن سندات توظيف			
٦٩٠	إيرادات القيم المنقولة الأخرى			
٧٠٠	فوائد وإيرادات مشابهة			
٧١٠	فروقات صرف إيجابية			
٧٢٠	إستردادات من المؤونات المالية			
٧٣٠	إيرادات مالية أخرى			
٧٤٠	إجمالي الإيرادات المالية			
٧٥٠	حصة المؤسسة من الخسائر من عمليات مشتركة			
٧٦٠	فروقات صرف سلبية			
٧٧٠	أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف			
٧٨٠	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات المالية			
٧٩٠	فوائد مؤسسات مالية			
٨٠٠	مصاريق مؤسسات مالية			
٨١٠	فوائد أخرى			
٨٢٠	إجمالي الاعباء المالية			
٨٣٠	صافي الايرادات والاعباء المالية			
٨٤٠	خسائر ناتجة عن التفرغ عن أصول ثابتة			
٨٥٠	هبات وتبرعات وهدايا			
٨٦٠	أعباء أخرى			
٨٧٠	إجمالي الأعباء الأخرى			
٨٨٠	أرباح التفرغ عن أصول ثابتة			
٨٩٠	إيرادات أخرى			
٩٠٠	إجمالي الإيرادات الأخرى			
٩١٠	إيرادات أحداث إستثنائية			
٩٢٠	خسائر أحداث إستثنائية			
٩٣٠	فروقات نتيجة تغيير السياسات المحاسبية			
٩٤٠	النتيجة قبل الضريبة على الأرباح			
٩٥٠	الضريبة على الأرباح			
٩٦٠	صافي النتيجة بعد الضريبة (أرباح أو خسائر)			

رقم السطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		المجموع (٤)
		أشغال خاصة (٢)	أشغال عامة (٣)	
٢٠٠	مبيعات البضاعة			
٢١٠	مبيعات الإنتاج			
٢٢٠	مبيعات الأشغال			
٢٣٠	مبيعات الخدمات			
٢٤٠	رقم الأعمال			
٢٥٠	كلفة البضاعة المباعة			
٢٦٠	كلفة الإنتاج المباع			
٢٧٠	كلفة الأشغال			
٢٨٠	كلفة أداء الخدمات			
٢٩٠	إجمالي الكلفة			
٣٠٠	الربح القائم			
٣١٠	كلفة اللوازم الإستهلاكية			
الخدمات الخارجية				
٣٢٠	أتاوى			
٣٣٠	صيانة وتصليلحات			
٣٤٠	دعاية وإعلان			
٣٥٠	نقلات			
٣٦٠	إيجارات			
٣٧٠	مصاريف تمثيل			
٣٨٠	مصاريف تشريفات			
٣٩٠	مصاريف السفر			
٤٠٠	أعباء مستشارين وخبراء			
٤١٠	تأمين			
٤١٥	عمولات مدفوعة			
٤٢٠	خدمات خارجية أخرى			
٤٣٠	مجموع الخدمات الخارجية			
أعباء المستخدمين				
٤٤٠	رواتب وأجور			
٤٥٠	عمولات			
٤٦٠	ضمان إجتماعي			
٤٧٠	تنقلات			
٤٨٠	إطعام المستخدمين			
٤٩٠	مصاريف التدريب			
٥٠٠	تأمينات للمستخدمين			
٥١٠	مصاريف أخرى			
٥٢٠	مجموع أعباء المستخدمين			
ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة				
٥٣٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة			
٥٣٣	ضريبة المادة ٥١ من القانون رقم ٢٠٠٣/٤٩٧			
٥٤٠	غرامات			
٥٥٠	أعباء إدارية أخرى			
٥٦٠	مجموع الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة			
مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار				
٥٧٠	مخصصات الإستهلاكات*			
٥٨٠	مخصصات المؤونات			
٥٩٠	مجموع مخصصات الإستهلاكات والمؤونات للإستثمار			
٦٠٠	مجموع الأعباء			

* يدون في هذه الخانة مخصصات إستهلاكات الاصول الثابتة المعتمدة من قبل المكلف (أ ٢٠ ص ٢/٢)

بيان النتيجة الإضافي للمؤسسات والشركات

التي تتعاطى الأشغال العامة والخاصة معاً

أ ١٨

صفحة ٢/٢

رقم المسطر	وصف الحساب (١)	الدورة المالية الحالية		المجموع (٤)
		أشغال خاصة (٢)	أشغال عامة (٣)	
٦١٠	إستردادات من المؤونات غير المالية			
٦٢٠	منتجات لها طابع الاصول الثابتة			
٦٣٠	إيرادات أخرى			
٦٤٠	إجمالي إيرادات الاستثمار غير المالية			
٦٥٠	ربح أو خسارة ناتجة عن الاستثمار			
٦٦٠	حصص أرباح العمليات المشتركة			
٦٧٠	إيرادات سندات المشاركة والتوظيف			
٦٨٠	أرباح صافية من عمليات التفرغ عن سندات توظيف			
٦٩٠	إيرادات القيم المنقولة الأخرى			
٧٠٠	فوائد وإيرادات مشابهة			
٧١٠	فروقات صرف إيجابية			
٧٢٠	إستردادات من المؤونات المالية			
٧٣٠	إيرادات مالية أخرى			
٧٤٠	إجمالي الإيرادات المالية			
٧٥٠	حصة المؤسسة من الخسائر على عمليات مشتركة			
٧٦٠	فروقات صرف سلبية			
٧٧٠	أعباء صافية على عمليات التفرغ عن سندات توظيف			
٧٨٠	مخصصات الإستهلاكات والمؤونات المالية			
٧٩٠	فوائد مؤسسات مالية			
٨٠٠	مصاريف مؤسسات مالية			
٨١٠	فوائد أخرى			
٨٢٠	إجمالي الاعباء المالية			
٨٣٠	صافي الايرادات والاعباء المالية			
٨٤٠	خسائر ناتجة عن التفرغ عن أصول ثابتة			
٨٥٠	هبات وتبرعات وهدايا			
٨٦٠	أعباء أخرى			
٨٧٠	إجمالي الأعباء الأخرى			
٨٨٠	أرباح التفرغ عن أصول ثابتة			
٨٩٠	إيرادات أخرى			
٩٠٠	إجمالي الإيرادات الأخرى			
٩١٠	إيرادات أحداث إستثنائية			
٩٢٠	خسائر أحداث إستثنائية			
٩٣٠	فروقات نتيجة تغيير السياسات المحاسبية			
٩٤٠	النتيجة قبل الضريبة على الأرباح			
٩٥٠	الضريبة على الأرباح			
٩٦٠	صافي النتيجة بعد الضريبة (أرباح أو خسائر)			

بيان التفريغ عن أصول رأسمالية

أ ٢٣

صفحة ٢/٢

رمز الفئة (١)	إسم الأصل (٢)	تاريخ الشراء (٣)	قيمة الادخال في القيود (٤)	قيمة الإستهلاك المعتمدة من قبل المكلف حتى تاريخ التفريغ (٥)	القيمة الدفترية الصافية للأصل (٦)	مصاريف التفريغ (٧)	إيرادات التفريغ (٨)	الربح او الخسارة (٩)
	أصول قابلة للإستهلاك							
٢٧٠	مجموع							
	أصول غير قابلة للإستهلاك							
٢٩٠	مجموع							
٣٠٠	المجموع العام							

٣١٠

إجمالي الربح (أو الخسارة) الناتج عن التفريغ عن أصول قابلة للإستهلاك

بيان إعادة التخمين/ التقييم

ربح التحسين الخاضع لضريبة الدخل

المادة ٤٥ من قانون ضريبة الدخل

الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

مديرية الواردات - ضريبة الدخل

٢٥ أ

رمز الفتة (١)	اسم الأصل (٢)	التكلفة التاريخية في القيود (٣)	قيمة الإستهلاك الجائز تنزيلها حتى تاريخ إعادة التخمين/التقييم (٤)	القيمة الدفترية الصافية للأصل (٥)	قيمة الأصل بعد إعادة التخمين/التقييم (٦)	فرق إعادة التخمين/التقييم (٧)
	أصول قابلة للإستهلاك					
٢٧٠	مجموع					
	أصول غير قابلة للإستهلاك					
٢٩٠	مجموع					
٣٠٠	المجموع					

- تاريخ إجراء عملية إعادة التخمين/التقييم

اليوم / الشهر / السنة

وجهة استعمال فروقات إعادة التخمين :

(٨)	(٨)
المبلغ المستعمل ٣١٠	- الضريبة المتوقعة على فروقات إعادة التخمين/التقييم ٣٢٠
وجهة الإستعمال	- رصيد فرق إعادة التخمين غير المستعمل ٣٣٠

ملاحظة : ١. لا يخضع ربح التحسين لضريبة الدخل في حال استعمال في تغطية خسائر مقبولة ضريبياً ضمن حدود ما يستعمل منه لتغطية هذه الخسائر أو في حال بقي مستقلاً في حساب خاص في كل من جانبي الأصول والخصوم من الميزانية.
٢. يرفق مع هذا البيان موافقة الدائرة المالية المختصة على وجهة الإستعمال.

أ ٢٦ بيان بالمبالغ المدفوعة لغير المقيمين وفقاً لأحكام المواد ٤١ و ٤٢ و ٤٣ من قانون ضريبة الدخل

مبالغ أخرى (٢)	لقاء التعويض عن خدمة (١)
المبلغ الإجمالي المدفوع ٢١٠	المبلغ الإجمالي المدفوع ٢١٠
المبلغ الخاضع للضريبة ١٥٪ ٢٢٠	المبلغ الخاضع للضريبة ٥٠٪ ٢٢٠
الضريبة المتوجبة ١٥٪ ٢٣٠	الضريبة المتوجبة ١٥٪ ٢٣٠
(٣)	مجموع الضرائب المتوجبة عن مبالغ مدفوعة لغير المقيمين ٣٠٠

(١) لقاء التعويض عن خدمة:

تمثل الخدمة تقديم الخبرة والجهد الشخصي مثل الدراسات والاستشارات الهندسية والتقنية، وغيرها.

(٢) مبالغ أخرى مدفوعة لغير المقيمين عن أعمال وحقوق لقاء تقديم مواد ولوازم وأشغال وبضاعة بالامانة ، الخ...

- يعتبر غير المقيم في لبنان، الأشخاص أو الشركات أو المؤسسات الذين ليس لهم فيه محل لمزاولة المهنة.

بيان بالمؤونات

[illegible]

$$x - y + z = 0 (*)$$

بيان بالهبات والتبرعات والهدايا

المبلغ المدفوع ل.ل. (١)		هدايا عينية
٢٤٠	المجموع (١)	هدايا عينية مقبولة ضريبياً
٢٥٠	المجموع (٢)	هدايا غير مقبولة ضريبياً
٢٦٠	المجموع (١)+(٢)	
٢٧٠	مجموع الهبات والتبرعات والهدايا	

* يتعين على المكلف الحصول على إيصال من المتبرع له مع رقم تسجيله في وزارة المالية مطبوعاً على الايصالات، كما يتعين عليه الحصول على صورة من مرسوم اكتساب المؤسسة صفة المنفعة العامة.

بيان مفصل بعقود الأشغال العامة

أ ٣١

الوزارة او المؤسسة العامة	رقم العقد أو الموافقة	التاريخ يوم/شهر/سنة	نوع الأشغال	قيمة العقد ل.ل.	المبالغ والحوالات المقبوضة خلال الدورة المالية الحالية *	المبالغ والحوالات المقبوضة لتاريخه
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)
١						
٢						
٣						
٤						
٥						
٦						
٧						
٨						
٩						
١٠						
١١						
١٢						
١٣						
١٤						
			المجموع ٣٠٠			
				المبلغ الخاضع للضريبة ** ٣١٠		

* المبالغ والحوالات المقبوضة تشمل كافة المقبوضات المتأتية من إيرادات الأشغال العامة بما فيها الحوالات الصادرة محسوماً منها فقط التوقيفات العشرية.
** ينقل البند ٣١٠ الى ف ١ ص ٤/٤.

بيان بالإعفاءات الضريبية لغايات تشجيع الاستثمارات

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الواردات - ضريبة الدخل

سبب الإعفاء الضريبي

١. رقم مرسوم الإعفاء*

تاريخه

٢. رقم قرار الإعفاء

تاريخه

٣. سنة بدء الإقطاع

مدة الإعفاء الضريبي

السنة	أرباح (خسائر) الدورة المالية	الأرباح المعفاة	الضريبة المخفضة
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
المجموع			
المبلغ المسموح اقتطاعه عن السنة المالية الحالية			٣٥٠
			٣٦٠

ملاحظات

* يرفق صورة عن نص الإعفاء مع هذا البيان.

بيان بالإعفاءات الضريبية
لغايات الإنماء الصناعي

أ ٣٣

سبب الإعفاء الضريبي

١. رقم مرسوم الإعفاء تاريخه
٢. سنة بدء الإقتطاع
- مدة الإعفاء الضريبي
٣. مجموع التوظيفات في الأصول الثابتة بتاريخ مباشرة الإنتاج

السنة	أرباح (خسائر) الدورة المالية	المبلغ المقتطع	الرصيد ل.ل.
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
المجموع			

المبلغ المسموح إقتطاعه عن السنة المالية الحالية

٣٥٠

ملاحظات

١. ينظم بيان خاص لكل عملية إعفاء.
٢. يرفق صورة عن مرسوم الإعفاء مع هذا البيان.

بيان بالإعفاءات الضريبية
بسبب التوظيف الذاتي

أ ٣٤

سبب الإعفاء الضريبي

.....

.....

١. رقم موافقة الوحدة المالية المختصة تاريخها

٢. سنة بدء الإقتطاع

٣. مدة الإعفاء الضريبي

٤. النسبة المئوية للإقتطاع من الأرباح الصافية

٥. مجموع التوظيفات الذاتية

السنة	أرباح (خسائر) الدورة المالية	المبلغ المقتطع	الرصيد ل.ل.
السنة			
السنة			
السنة			
السنة			
المجموع			

المبلغ المسموح إقتطاعه عن السنة المالية الحالية

٣٥٠

ملاحظات

.....

.....

١. ينظم بيان خاص لكل عملية توظيف.

٢. يرفق صورة عن موافقة الوحدة المالية المختصة مع هذا البيان.

اسم المستفيد الثلاثي/ أو المؤسسة/ أو الشركة (للمقيمين)	مدفوع عن: (نفقات ادارية، براءات إختراع،حقوق، ماركات مسجلة أو نفقات مماثلة)	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	المبلغ المدفوع ل.ل.

مجموع المبالغ المدفوعة للمقيمين	٣٠٠
---------------------------------	-----

اسم المستفيد الثلاثي/ أو المؤسسة/ أو الشركة (لغير المقيمين)	مدفوع عن: (نفقات ادارية، براءات إختراع،حقوق، ماركات مسجلة أو نفقات مماثلة)	المبلغ المدفوع ل.ل. وفقاً لسعر الصرف المعتمد من قبل مصرف لبنان	الضريبة المقتطعة والمصرح بها ل.ل.

مجموع المبالغ المدفوعة لغير المقيمين	٣١٠
اجمالي المبالغ المدفوعة للمقيمين ولغير المقيمين	٣٢٠
اجمالي الضريبة المقتطعة والمصرح بها وفقاً للمواد ٤١، ٤٢، و٤٣	٣٣٠

[illegible]

**** ينقل بند ٣٢٠ الى ١٣١ بند ٤٣١**

بيان بطرق التقييم المعتمدة في الشركة

أ ٢٤

تقييم المخزون

١. سعر إدخاله في القيود

☐

٣. الوارد أولاً صادر أولاً

☐

٢. سعر الكلفة الوسطي المتوازن

☐

٤. طريقة أخرى حدد

العقود الطويلة الأجل

١. طريقة نسبة التقدم في الأشغال

☐

٢. طريقة الإنجاز النهائي

☐

تحويل العناصر المسعرة بالعملات الأجنبية

العمليات الجارية

١. سعر الصرف التاريخي

☐

١. سعر الصرف التاريخي

☐

٢. سعر صرف آخر

☐

٢. سعر صرف آخر

☐

حدد

حدد

في حال تغيير الطريقة، إرفق مع التصريح شرحاً مفصلاً مستقلاً للتالي :

- نوع التغيير

- أسباب التغيير

- أثر التغيير على النتائج

المجموع	خلو تملك	خلو تملك	خلو تملك	
				إسم المتفرغ رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)
				عدد الأسهم/الحصص
	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	التاريخ
٣٠٠	٢٢٠	٢١٠	٢٠٠	المبلغ المدفوع
				الشكل القانوني للمتفرغ الرمز الشكل
				عنوان المتفرغ محافظة قضاء منطقة - بلدة الحي الشارع المبنى الطابق فاكس هاتف صندوق البريد

أ ٤٤

بيان بالمبالغ المقبوضة بدل خلو، بيع مؤسسة،

تفرغ عن حصص في شركات أشخاص أو محدودة المسؤولية أو أسهم في شركات مساهمة

المجموع (١)	خلو تفرغ	خلو تفرغ	خلو تفرغ	
				إسم المستفيد رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)
				عدد الأسهم/الحصص
	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	اليوم / الشهر / السنة	التاريخ
٣٠٠	٢٢٠	٢١٠	٢٠٠	المبلغ المقبوض
				الشكل القانوني للمؤسسة الرمز الشكل
				عنوان المستفيد
				محافظة قضاء منطقة - بلدة الحي الشارع المبنى الطابق فاكس هاتف صندوق البريد

بيان بالحسابات الجارية للشركاء في شركات الأشخاص

أ ٤٧

رصيد الحساب الجاري* في نهاية الدورة المالية (٧)	نتيجة الدورة المالية* (٦)	مسحوبات خلال السنة (٥)	تقديمات خلال السنة (٤)	رصيد الحساب الجاري* في بداية الدورة المالية (٣)	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) (٢)	إسم الشريك (١)	
							١٠٠
							١١٠
							١٢٠
							١٣٠
							١٤٠
							١٥٠
							١٦٠
							١٧٠
							١٨٠
							١٩٠
							٢٠٠
							٢١٠
							٢٢٠
							٢٣٠
							٢٤٠
					المجموع ٣٠٠		

* يوضع مبلغ الرصيد في حال كان سلبيا وكذلك النتيجة في حال كانت خسارة بين قوسين.

[illegible]

يستعمل بيان ثان إذا زاد عدد الشركاء عن الخانات الموجودة

بيان بحصة الشريك من الأرباح (الخسائر) *

الشركة

الإسم _____
الشهرة التجارية _____

الشكل القانوني ☐ تضامن ☐ توصية بسيطة ☐ غير ☐ حدد _____

رقم التسجيل _____
(لدى وزارة المالية) _____
السنة المالية _____ من _____ / _____ / _____ إلى _____ / _____ / _____
اليوم الشهر السنة

عنوان الشركة

محافظة _____ قضاء _____ منطقة - بلدة _____
الحي _____ الشارع _____ المنطقة العقارية _____ رقم العقار/القسم _____
المبنى _____ الطابق _____ هاتف _____ هاتف _____
صندوق البريد : رقم _____ المنطقة _____ فاكس _____
البريد الالكتروني (e-mail) : _____

الشريك

الإسم _____ رقم التسجيل الشخصي _____
(لدى وزارة المالية) _____
الجنسية _____ منطقة التكليف _____

نسبة الشراكة _____ % حصة الشريك من الأرباح (الخسائر) ١٠٠

حصة الشريك من أرباح (خسائر) ١١٠
التفرغ عن أصول رأسمالية

حصة الشريك من أرباح إعادة التخمين ١٢٠

حصة الشريك من الربح المقطوع ١٣٠

نوع الشراكة

- ☐ شريك متضامن
☐ شريك موصي يتمتع بالأهلية
☐ شريك موصي قاصر آلت إليه الشراكة عملاً بالمادة ٦٦ من قانون التجارة
☐ شريك موصي تصرح عنه الشركة

العنوان الشخصي للشريك

محافظة _____ قضاء _____ منطقة - بلدة _____
الحي _____ الشارع _____ المنطقة العقارية _____ رقم العقار/القسم _____
المبنى _____ الطابق _____ هاتف _____ هاتف _____
صندوق البريد : رقم _____ المنطقة _____ فاكس _____
البريد الالكتروني (e-mail) : _____

إسم الموقع عن المؤسسة _____ الصفة _____ رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) _____

التوقيع

التاريخ _____ / _____ / _____
اليوم الشهر السنة

* عدد الدورات المالية التي سيوزع عليها العبء

**** رصيد المبلغ المطلوب توزيعه = المبلغ المطلوب توزيعه عند نشوء العيب ناقص المبلغ الموزع لغاية الدورة المالية الحالية**

بيان المشتريات والمصاريف التابعة ورقم الأعمال

٥١١

بيان المشتريات والمصاريف التابعة (١)	رقم السطر	القيمة ل.ل.	بيان برقم الأعمال (٢)	رقم السطر	القيمة ل.ل.
مشتريات محلية للبضائع والمواد الأولية والاستهلاكية	٥٠٠		مبيعات محلية للبضائع والمنتجات	٦٠٠	
مصاريف محلية تابعة للمشتريات والمواد الأولية والاستهلاكية	٥١٠		مبيعات خارجية للبضائع والمنتجات	٦١٠	
إجمالي مشتريات محلية والمصاريف التابعة	٥٢٠		إجمالي مبيعات بضاعة ومنتجات	٦٢٠	
مشتريات خارجية للبضائع والمواد الأولية والاستهلاكية	٥٣٠		إيرادات أشغال	٦٣٠	
رسوم جمركية	٥٤٠		إيرادات خدمات	٦٤٠	
شحن ونقلات	٥٥٠		إيرادات نشاطات فرعية	٦٥٠	
مصاريف أخرى تابعة	٥٦٠		عمولات مقبوضة	٦٦٠	
إجمالي مشتريات خارجية والمصاريف التابعة	٥٧٠		إجمالي إيرادات أخرى	٦٧٠	
حسومات مكتسبة	٥٨٠		حسومات ممنوحة	٦٨٠	
إجمالي المشتريات والمصاريف التابعة	٥٩٠		إجمالي رقم الأعمال	٦٩٠	
مشتريات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة	٥٩١		مبيعات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة	٦٩١	
مشتريات غير خاضعة للضريبة على القيمة المضافة	٥٩٢		مبيعات غير خاضعة للضريبة على القيمة المضافة	٦٩٢	

بيان بأسماء الموردين المحليين (أكبر عشرة موردين)

أ ٥٢

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	إسم المورد	قيمة المشتريات خلال السنة المالية
		١
		٢
		٣
		٤
		٥
		٦
		٧
		٨
		٩
		١٠

بيان بأسماء الزبائن (أكبر عشرة زبائن)

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	إسم الزبون	قيمة المبيعات خلال السنة المالية
		١
		٢
		٣
		٤
		٥
		٦
		٧
		٨
		٩
		١٠

بيان بالمبالغ المدفوعة لخبراء المحاسبة ومفوضي المراقبة
والمحامين والمستشارين وخلافهم من أصحاب المهن الحرة

أ ٥٣

المبلغ المدفوع ل.ل.	رقم التسجيل (لدى وزارة المالية)	الصفة	الإسم الثلاثي	
				١
				٢
				٣
				٤
				٥
				٦
				٧
				٨
				٩
				١٠
				١١
				١٢
				١٣
				١٤
				١٥
				١٦
			اجمالي المبالغ المدفوعة	١٣٠

أنا الموقع أدناه أشهد بصحة المعلومات التي ينطوي عليها هذا التصريح

رقم التسجيل (لدى وزارة المالية) _____

إسم الموقع عن الشركة _____

الصفة _____

التوقيع _____

التاريخ _____
اليوم / الشهر / السنة